

**PENGARUH AUDIT TENURE, PENDIDIKAN AUDITOR,  
PENGALAMAN AUDITOR, DAN FEE AUDIT  
TERHADAP KUALITAS AUDIT SYARIAH**

(Studi Empiris Pada Perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index pada  
tahun 2014-2018)



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

**Disusun Oleh:**

**FITRI ROHMAH**

**B 200 160 105**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2020**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH AUDIT TENURE, PENDIDIKAN AUDITOR,  
PENGALAMAN AUDITOR DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS  
AUDIT SYARIAH  
(Studi Empiris pada Perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index  
pada tahun 2014-2018)**

**SKRIPSI**

oleh:

**FITRI ROHMAH**

**B 200 160 105**

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



**(Dra. Mujiyati, M.Si.)**

**NIK/NIDN: 612/0610056605**

## HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH AUDIT TENURE, PENDIDIKAN AUDITOR,  
PENGALAMAN AUDITOR DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS  
AUDIT SYARIAH (Studi Empiris Pada Perusahaan yang terdaftar di  
Jakarta Islamic Index pada tahun 2014-2018)**

Yang ditulis oleh:

**FITRI ROHMAH**

**B200160105**

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis

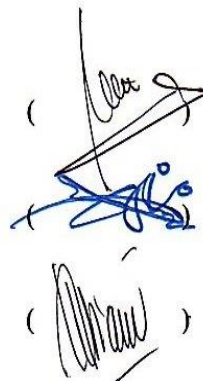
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada hari, 12 Februari 2020

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

**Dewan Penguji :**

1. Dra. Mujiyati, M.Si.  
(Ketua Dewan Penguji)
2. Drs. Yuli Tri Cahyono, M.M.,Ak.,CA  
(Anggota Dewan Penguji 1)
3. Dr. Erma S. M.M.,Ak  
(Anggota Dewan Penguji 2)



Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



**(Dr. Svamsudin, M.M.)**

**NIDN. 0017025701**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417  
Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **FITRI ROHMAH**  
NIM : **B200160105**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul : **PENGARUH AUDIT TENURE, PENDIDIKAN  
AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR DAN FEE  
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT SYARIAH**  
(Studi Empiris pada Perusahaan yang terdaftar di Jakarta  
Islamic Index pada tahun 2014-2018)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 12 Februari 2020

Yang membuat pernyataan,



**(FITRI ROHMAH)**

## **MOTTO**

“Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu. Dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat kecuali bagi orang-orang yang khusyu”

**(QS. Al-Baqarah: 45)**

“dan bahwasanya seorang manusia tiada memperoleh selain apa yang telah diusahakannya”

**(QS. An-Najm: 39)**

“Sesungguhnya Setelah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lainnya. Dan hanya kepada Allah hendaknya kamu berharap.”

**(QS. Al-Insyiroh: 6-8)**

Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang diakdirkan untukmu tidak akan pernah melewatkanmu

**(Umar bin Khattab)**

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan syukur atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya hingga terselesaikan skripsi ini, kupersembahkan untuk:

- Allah SWT yang telah memberikan anugrah sepanjang hidupku dan senantiasa mencurahkan nikmat serta hidayah-Nya dan memberi kesempatan untuk dapat menuntut ilmu dan beribadah.
- Rasullullah SAW semoga shalawat dan salam selalu tercurahkan kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga serta para sahabat.
- Bapak Ibu tercinta, terimakasih atas doa, kasih sayang dan ridho yang engkau berikan, serta pengorbanan waktu dan tenaga sehingga aku bisa menuntut ilmu sampai sejauh ini. Semoga Allah panjangkan umur Bapak Ibu. Semoga tetesan keringatmu terwujud sebagai keberhasilan dan kebahagiaanku.
- Kakak-adikku tercinta, terimakasih atas support system yang tiada hentinya untuk terus memberi dorongan agar penulis tetap maju dan bersemangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
- Sahabat-sahabatku tersayang, terimakasih tetap kebersamai sampai sejauh ini, terimakasih atas semangat, motivasi, perhatian, canda tawa dan kasih sayang yang kalian berikan. Semoga kita selalu diberikan kesehatan dan petunjuk oleh Allah agar hidup bermanfaat serta berkah dunia akhirat.
- Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

## KATA PENGANTAR



*Assalamualaikum Wr. Wb*

Syukur Alhamdulillah penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmad hidayah-Nya serta memberikan kekuatan, ketabahan, kemudahan dan kedamaian berfikir dalam menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH AUDIT TENURE, PENDIDIKAN AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT SYARIAH PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX”** dengan lancar.

Penyusun skripsi ini bertujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya tanpa adanya bimbingan, dorongan dan bantuan dari berbagai pihak, penulis tidak akan mampu melaksanakan skripsi ini dengan baik. Maka dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan anugrah sepanjang hidupku dan senantiasa mencurahkan nikmat serta hidayah-Nya dan memberi kesempatan untuk dapat menuntut ilmu dan beribadah.
2. Rasullullah SAW semoga shalawat dan salam selalu tercurahkan kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga serta para sahabat.
3. Bapak Ibu tercinta, terimakasih atas doa dan kasih sayang yang engkau berikan, pengorbanan waktu, tenaga dan ridhonya sehingga aku bisa menuntut ilmu sampai sejauh ini. Semoga Allah panjangkan umur Bapak Ibu. Semoga tetesan keringatmu terwujud sebagai keberhasilan dan kebahagiaanku.
4. Bapak Dr. Syamsudin, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

5. Bapak Dr.Fatchan Achyani, SE.,M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Bapak Dra. Eko Sugiyanto, SE.,M.Si. selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam studi penulis.
7. Ibu Drs. Mujiyati, M.Si. selaku Pembimbing Utama yang dengan sabar telah memberikan pengarahan, bimbingan dan dorongan selama proses penyusunan skripsi.
8. Ibu Dewita Puspawati, SE.,M.Mc.Ak selaku validator
9. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
10. Kakak-adikku tercinta, serta seluruh keluarga Bani Musri terimakasih atas support system yang tiada hentinya untuk terus maju dan bersemangat, terimakasih senantiasa memberikan dukungan dan doa sehingga dalam melangkah selalu diberikan kemudahan.
11. Sahabat-sahabatku Dini Intan, Dyah Sekar, Fachrida dan Sella terimakasih untuk doa, semangat dan motivasinya selama ini, terimakasih selalu kebersamai dalam suka duka serta menghibur penulis. Semoga kita dapat menggapai kesuksesan bersama dan persahabatan kita selalu terjalin sampai tua nanti.
12. Teman Umbrusku Friendship squad. Mbak ayuk, Febri, Ichwan, Mas Hanang, Mas Andri terimakasih untuk doa, semangat dan waktunya selama ini, selalu menciptakan canda tawa untuk menghibur penulis. Semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT.
13. Sahabat seperjuanganku Kartiningsih Susilowati, Laelani Khoiri Pambayun, dan Sarah May P, terimakasih telah kebersamai dari awal perkuliahan sampai akhir ini, terimakasih selalu menemani dalam suka dan duka, semoga hanya kebaikan yang selalu menghampiri kalian. Dan kelak kalian dapat mewujudkan cita-cita kalian. Thankyou for the best friends, I love you so much.



14. Teman baikku Indri, Alichia, dian, khansa, bella, rustiana, meria, nisak, wena, terimakasih menjadi tempat berbagi cerita dan semangat selama ini, semoga semua kebaikan selalu dilimpahkan kepada kalian.
15. Teman seperjuangan seimbang skripsi Galih, ayuk, amel, rizka wulan, rizka dwi, mega, febya, sherlina, terimakasih atas bantuan kalian, terimakasih selalu mendengarkan keluh kesahku, semoga kebaikan kalian dibalas Allah
16. Kakak Tingkatku Mba Deni, Mba Nadia, Mba Dwi terimakasih atas arahan, saran dan bantuan baiknya baik dalam perkuliahan maupun skripsi. Semoga keberkahan selalu tercurahkan pada kalian semua
17. Rekan-rekanku Kelas C Akuntansi Angkatan'16 terimakasih untuk doa, semangat, dan motivasinya untuk sama-sama berjuang serta saling membantu dalam perkuliahan selama ini.
18. Semua pihak yang telah membantu penulis agar dapat menyelesaikan skripsi.  
*Syukron Wa Jazaakumullahu Khoyron.*

Dengan selesainya penyusunan skripsi ini, penulis berharap dapat memberikan manfaat yang baik, serta menjadi amanah dalam perjalanan pengetahuan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran pembaca yang bersifat membangun sangat diharapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan bagi semua pihak yang telah membantu dalam terselesaikannya skripsi ini, semoga Allah membalas dengan kebaikan yang banyak dan dengan balasan yang terbaik. Aamiin..

**Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.**

Surakarta, 12 Februari 2020

Penulis

**FITRI ROHMAH**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRACT .....	xvii
ABSTRAKSI.....	xviii
BAB I.PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan Penelitian.....	11
D. Manfaat Penelitian .....	12
E. Sistematika Penelitian.....	13
BAB II..TINJAUAN PUSTAKA .....	14
A. Landasan Teori .....	14
1. Teori Agensi .....	14
2. Audit .....	15
3. Audit Syariah.....	16
4. Standar Audit.....	17
5. Standar Audit Syariah .....	18
6. Audit Tenure.....	19
7. Pendidikan Auditor .....	20
8. Pengalaman Auditor.....	21

9. Fee audit .....	23
10. Kualitas Audit.....	25
B. Penelitian Terdahulu .....	27
C. Model Penelitian.....	29
D. Pengembangan Hipotesis .....	30
BAB III..METODE PENELITIAN .....	36
A. Jenis Penelitian .....	36
B. Populasi dan Sampel.....	36
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	37
D. Jenis dan Sumber Data.....	37
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	38
F. Teknik Analisis Data .....	41
1. Statistik Deskriptif .....	42
2. Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Vit</i> ) .....	42
3. Uji Kelayakan Model Regresi Logistik .....	43
4. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ).....	43
5. Pengujian Hipotesis secara Simultan ( <i>Omnibus test of Model         Coeficienst</i> ).....	44
6. Matriks Klasifikasi .....	44
7. Uji Hipotesis .....	45
8. Model Regresi .....	45
BAB IV..ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....	46
A. Deskripsi Populasi dan Sampel Penelitian.....	46
B. Hasil Analisis Data .....	46
1. Uji Statistika Deskriptif .....	47
2. Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Vit</i> ) .....	49
3. Uji Kelayakan Model Regresi Logistik .....	50
4. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ).....	51
5. Uji Hipotesis secara Simultan ( <i>Omnibus test of Model         Coeficienst</i> ).....	52
6. Matriks Klasifikasi.....	53

7. Model Regresi .....	54
8. Pengujian Hipotesis .....	56
C. Pembahasan Hasil Analisis Data .....	57
BAB V..PENUTUP .....	62
A. Simpulan .....	62
B. Keterbatasan penelitian .....	63
C. Saran .....	63
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Sampel Penelitian .....	46
Tabel 4.2. Uji Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4.3. Uji Keseluruhan Model Fit 1 .....	49
Tabel 4.4. Uji Keseluruhan Model Fit 2 .....	50
Tabel 4.5. Uji Kelayakan Data ( <i>Hosmer and Lemeshow test</i> ) .....	51
Tabel 4.6. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	51
Tabel 4.7. Uji Hipotesis secara Simultan .....	52
Tabel 4.8. Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....	53
Tabel 4.9. Hasil Model Regresi Logistik .....	54

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1. Model Penelitian .....	30
------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Daftar KAP dan AP yang terdapat pada perusahaan sampel
- Lampiran 3. Tabulasi data Kualitas Audit Syariah tahun 2014-2018
- Lampiran 4. Tabulasi data Audit Tenure tahun 2014-2018
- Lampiran 5. Tabulasi data Pendidikan Auditor tahun 2014-2018
- Lampiran 6. Tabulasi data Pengalaman Auditor tahun 2014-2018
- Lampiran 7. Tabulasi data Fee Audit tahun 2014-2018
- Lampiran 8. Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 9. Uji Keseluruhan Model 1 dan 2
- Lampiran 10. Uji Kelayakan Model
- Lampiran 11. Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 12. Uji Hipotesis Secara Simultan
- Lampiran 13. Uji Matriks Klasifikasi
- Lampiran 14. Uji Hipotesis
- Lampiran 15. Surat Keterangan Validasi Data Skripsi

## **ABSTRACT**

The quality of sharia audits is the provision of services performed by auditors to uncover financial statements that are free from material misstatements either caused by fraud committed by company managers or the independence of an auditor who audits the financial statements based on Islamic rules and principles. The purpose of this study is to examine the effect of audit tenure, auditor education, auditor experience, and fee audit on the quality of sharia audits in companies listed on the Jakarta Islamic Index.

The population used in this study were all companies registered in the Jakarta Islamic Index in 2014-2018. The sampling method is by purposive sampling in accordance with predetermined criteria. The number of samples collected was 47 companies. With the data not included in the criteria or sampling of 33 companies, the acquisition of samples to 14 companies. Data analysis uses logistic regression analysis.

The results showed that the coefficient of determination obtained a value of 0.517 which means that 51,7% of the quality of sharia audits is influenced by audit tenure, auditor education, auditor experience and fee audit, while the remaining 48,3% is influenced by other variables outside the study. Partial Test Results show that audit tenure and fee audit has a significant effect on the quality of sharia audits. While auditor education and auditor experience has no significant effect on the quality of sharia audits.

**Keywords:** Audit Tenure, Auditor Education, Auditor Experience, Fee audit, Sharia Audit Quality.



## ABSTRAK

Kualitas audit syariah merupakan pemberian jasa yang dilakukan oleh auditor untuk mengungkap laporan keuangan yang bebas dari salah saji material baik yang disebabkan oleh kecurangan yang dilakukan manajer perusahaan ataupun sikap independensi seorang auditor yang mengaudit laporan keuangan tersebut berdasarkan aturan dan prinsip islam. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *audit tenure*, pendidikan auditor, pengalaman auditor, dan *fee audit* terhadap kualitas audit syariah pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index pada tahun 2014-2018. Metode pengambilan sampel dengan cara *purposive sampling* sesuai dengan kriteria yang telah ditentukan. Jumlah sampel yang terkumpul sebanyak 47 perusahaan. Dengan adanya data yang tidak termasuk dalam kriteria atau *sampling* sebanyak 33 perusahaan, maka perolehan sampel menjadi 14 perusahaan. Analisis data menggunakan analisis regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa koefisien determinasi diperoleh nilai 0,517 yang berarti bahwa 51,7% kualitas audit syariah dipengaruhi oleh *audit tenure*, pendidikan auditor, pengalaman auditor dan *fee audit*, sedangkan 48,3% sisanya dipengaruhi oleh variabel lain diluar penelitian. Hasil Uji Parsial menunjukkan bahwa *audit tenure* dan *fee audit* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit syariah. Sedangkan pendidikan auditor, dan pengalaman auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit syariah.

**Kata kunci :** *Audit Tenure*, Pendidikan Auditor, Pengalaman Auditor, *Fee audit*, Kualitas Audit Syariah.